

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DAS 3ª A 6º RAJ's DO ESTADO DE SÃO PAULO

Incidente para Relatórios Mensais de Atividades

Processo nº 0000034-83.2024.8.26.0373

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITALARES LTDA.** (“**Precision**” ou “**Recuperanda**”), por seus procuradores infra-assinados vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, apresentar o incluso Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, relativo às informações contábeis do mês de **setembro de 2024 (Doc. 1)**.

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de novembro de 2024.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RENATO LEOPOLDO E SILVA
OAB/SP 292.650

VITÓRIA DE CARVALHO GOMES
OAB/SP 470.286

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITALARES LTDA



Processo nº 1022126-27.2024.8.26.0506

Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem das 3ª

6ª RAJ's do Estado de São Paulo.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa **PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITALARES LTDA.** (“Precision” ou “Recuperanda”), compreende:

1. calendário processual com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. composição societária;
3. Passivo Tributário;
4. análise do quadro de empregados da Recuperanda;
5. informações contábeis e financeiras¹, da Precision, referentes ao **mês de setembro de 2024**; e
6. informações relativas à Fiscalização das Atividades da Recuperanda.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/2005 (“LRE”), respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

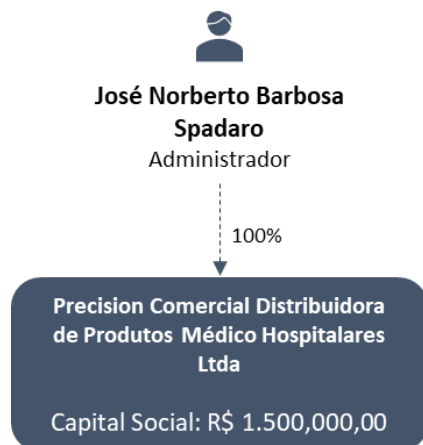
¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITALARES LTDA Processo nº 1022126-27.2024.8.26.0506		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
26/04/2024	Distribuição do pedido de RJ	-
24/05/2024	Deferimento do Processamento RJ (fls. 536/542)	Art. 52
29/05/2024	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 551/552)	-
28/05/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 556)	Art. 33
11/06/2024	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fl. 612)	Art. 52 § 1º
26/06/2024	Prazo fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
01/08/2024	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
09/08/2024	Publicação do Edital - PRJ	Art. 53
12/08/2024	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
23/08/2024	Publicação do Edital de Lista de Credores da AJ	Art. 7º, II
22/10/2024	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
06/11/2024	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
13/11/2024	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
02/12/2024	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
18/12/2024	Agendada Assembleia Geral de Credores – 2ª Convocação – Continuação	Art. 37
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA

A Recuperanda é administrada por José Norberto Barbosa Spadaro, conforme disposição societária evidenciada a abaixo.



O endereço operacional da empresa está registrado como filial, enquanto a sede encontra-se inativa (contando apenas com itens como porta pallets e correlatos), com perspectivas de novos negócios para o estabelecimento.

Questionada sobre o *status* das perspectivas de novos negócios, a Precision elucidou que a filial possui melhor espaço e acomodações, sendo o centro das operações da Recuperanda. De acordo a empresa, com o início do Processo de Recuperação Judicial e as adequações que se fazem necessárias, e principalmente pela redução de custos, queda do faturamento e estoques, a Recuperanda está retornando as suas operações para matriz, local mais modesto, que terá significativa redução nos custos operacionais. Conforme informado pela Recuperanda, a Precision pretende entregar o prédio onde está instalada a filial.

Vale ressaltar, que na competência analisada, novos questionamentos foram remetidos à Precision por parte da Administração Judicial, de modo que o tópico será abordado novamente mediante resposta da Recuperanda.

3. PASSIVO TRIBUTÁRIO

Em setembro a Precision soma 275 mil em dívidas tributárias, conforme o quadro a seguir ilustrado:

Tributo (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Tributos Federais	88.219	79.229	79.314
INSS	45.753	40.314	39.782
INSS Retido	619	213	102
IR Folha a Pagar	14.591	13.348	13.321
IR Retido	1.861	1.550	1.497
IRFF s/ aluguel	273	273	273
FGTS	19.268	18.714	19.674
Tributos Federais Retidos	5.854	4.817	4.665
Tributos Estaduais	232.591	233.675	209.210
ICMS DIFAL	125.637	130.646	110.105
Parcelamento ICMS	106.954	103.029	99.104
Tributos Municipais	262	3	14
ISS Retido	262	3	14
Total	321.072	312.906	288.538

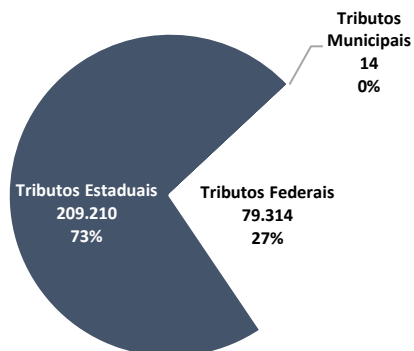
A dívida fiscal refletiu decréscimo de 8% (R\$ 24,3 mil) em relação à competência anterior. Segundo o razão analítico disponibilizado pela

empresa, a redução contabilizada possui origem no pagamento de ICMS do período, o qual somou R\$ 36,7 mil.

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda a guia de pagamento do tributo, no fito de ratificar a operação contabilizada. Ademais, solicitou o extrato fazendário de parcelamento, contudo, não houve retorno pela Recuperanda até a finalização do presente relatório.

A dívida tributária da empresa concentra-se **no âmbito estadual**, conforme expressa o gráfico a seguir:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Tributos por Esfera (R\$)

Dos valores devidos ao fisco, cerca de R\$ 209,2 mil correspondem ao tributo de ICMS, dos quais R\$ 99,1 mil encontram-se parcelados.

Ainda, a Recuperanda foi questionada se o ICMS em aberto está sendo adimplido. Contudo, não houve resposta, de modo que novos questionamentos foram remetidos, aguarda-se.

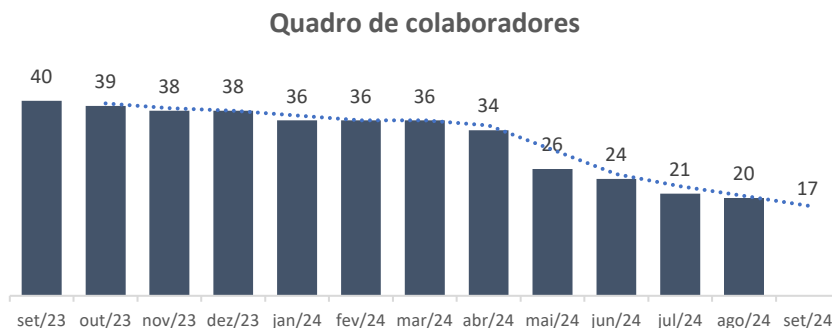
No âmbito federal, o tributo de maior representatividade é o INSS, o qual findou o mês de setembro no cômputo de R\$ 39,7 mil, expressando retração de R\$ 532 reais (1%) no intervalo analisado. Conforme razão analítico remetido pela empresa, no período, a Precision pagou a guia de INSS na monta R\$ 40,3 mil, a qual, é emitida mensalmente. Ademais, a Recuperanda reconheceu o valor de R\$ 39,7 mil a ser adimplido do tributo supracitado.

Ademais, a Administração Judicial requisitou à Recuperanda o comprovante de pagamento do tributo, no intuito de validar o saldo contabilizado, o qual aguarda-se.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em setembro/2024, a Recuperanda realizou 3 (três) demissões, finalizando o período com 17 (dezesete) empregados, conforme expressa o gráfico a seguir:



Segundo a folha de funcionários remetida pela empresa, no intervalo analisado, a Precision possuía 4 empregados em férias e 1 afastado por auxílio doença.

Adicionalmente, o dispêndio mensal com salários somou R\$ 62,5 mil no período em epígrafe, em destaque aos gastos relacionados a prêmios e férias, na respectiva monta de R\$ 8,2 mil e R\$ 5,8 mil. Ademais, no que tange aos principais descontos, aduzem preeminentemente ao INSS (R\$ 7,9 mil) e Convênio Médico (R\$ 5,9 mil).

Anteriormente, a Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca do número de demissões ocorridas, e o impacto que terá nas operações da empresa. Em resposta, a Precision esclareceu que as demissões foram realizadas para adequar a nova estrutura e necessidade da empresa, sem afetar a operacionalização.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

5. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

5.1 QUALIDADE DA INFORMAÇÃO: METODOLOGIA DAS ANÁLISES E ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DA ADMINISTRADORA JUDICIAL

Algumas considerações relacionadas aos controles e à qualidade dos dados financeiros, gerenciais e contábeis produzidos e fornecidos pelos representantes e responsáveis à frente da administração Recuperanda – devem ser avaliadas pelos usuários deste relatório.

- Todas as informações apresentadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, pois foram fornecidas por ela;
- A contabilidade da Recuperanda é terceirizada e não é auditada;
- A Recuperanda conta com assessoria financeira recentemente contratada para condução das adequações necessárias em seus processos;
- Conforme apontado em relatórios anteriores, análises realizadas pela auxiliar do juízo evidenciaram que as demonstrações

contábeis já analisadas (e apresentadas nos autos no pedido de recuperação judicial) sofreram ajustes;

- A Precision esclareceu nos últimos contatos realizados, notadamente reunião realizada em 19/08/2024, que a empresa tem sofrido ampla revisão da contabilidade, ensejando as alterações evidenciadas anteriormente, denominado “reapresentação de valores” pela Recuperanda. Segundo a empresa, houve contratação de profissional exclusivo para realizar as correções necessárias nos registros contábeis.

Foi esclarecido à Recuperanda pela Administradora Judicial – inclusive na reunião de 19/08/2024 - a necessidade de apresentação da documentação suporte dos ajustes realizados, demonstrada mediante conciliação contábil. Destaca-se, que na competência analisada (setembro) a Precision remeteu a documentação, ratificando os ajustes realizados na contabilidade.

O presente relatório refere-se ao mês de setembro, no qual não foram verificadas novas retificações na contabilidade.

Análise dos Demonstrativos Contábeis

ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		23.242.034	22.704.025	22.057.693
Disponível	1.1	7.470.044	9.088.965	9.824.938
Clientes	1.2	4.890.223	4.568.347	3.750.795
Estoques	1.3	9.851.380	7.955.131	7.067.660
Outros Créditos	1.4	1.030.387	1.091.582	1.414.300
Ativo Não Circulante		1.378.909	1.374.107	1.350.215
Ativo Imobilizado	1.5	1.362.084	1.357.281	1.333.389
Software		16.826	16.826	16.826
Total Ativo		24.620.943	24.078.132	23.407.907

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponível

As disponibilidades da Precision expressaram crescimento de R\$ 735 mil (8%) em relação ao intervalo precedente (agosto). Conforme relatório contábil remetido pela empresa, a variação observada guarda relação, preeminentemente, com o aumento das aplicações financeiras realizadas no período em epígrafe, sobretudo, no Banco

Bradesco. Ademais, em setembro a rubrica possuía a seguinte composição:

Disponível (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	851	511	2.180
Depósito Conta Corrente	137.031	(108.335)	(355.051)
Aplicações Financeiras	7.089.681	8.954.309	9.935.328
Conta Vinculada	242.480	242.480	242.480
Total	7.470.044	9.088.965	9.824.938

A conta de Depósitos Conta Corrente expressou crescimento de R\$ 246,7 mil no mês de setembro, encerrando o período em tela na monta de -R\$ 355 mil. A rubrica é composta, sobretudo, pelo (i) Banco Sicoob (R\$ 107,1 mil); (ii) Banco Bradesco (R\$ 81,5 mil); e (iii) Banco Safra, na monta negativa de R\$ 543,7 mil, sendo o principal motivo para variação da conta no intervalo analisado.

Segundo a razão contábil disponibilizada pela empresa, a Recuperanda movimentou R\$ 10,7 milhões no período, as principais entradas aduzem ao recebimento de clientes, enquanto as saídas compreendem a transportes de cargas, transferências entre contas,

9

pagamentos de tributos e adiantamentos a fornecedores. Ainda, destaca-se a monta de R\$ 106,3 mil pertinente ao reconhecimento de juros de IOF e excesso de mora junto ao Banco Safra. Ainda, a Precision disponibilizou os extratos bancários referente aos bancos supra, ratificando o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

As Aplicações Financeiras expressaram crescimento de R\$ 981 mil no período em tela. Conforme abordado no início da nota explicativa, o aumento registrado possui origem, predominantemente, nos novos investimentos realizados junto ao Banco Bradesco, que em setembro somaram R\$ 1,5 milhão, em contrapartida com os valores resgatados (R\$ 500 mil). Segundo o razão analítico disponibilizado pela Precision, os aportes realizados na instituição acima mencionada foram destinados, exclusivamente, a aplicações em CDB.

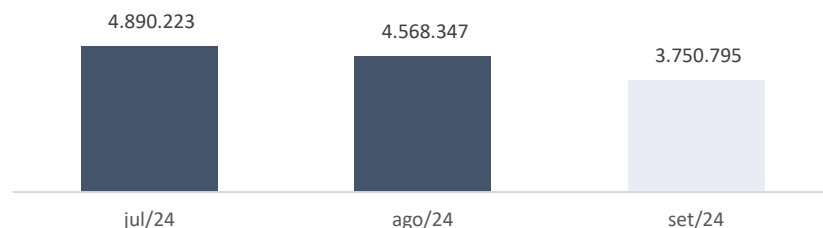
A Precision disponibilizou diretamente à Administração Judicial os extratos pertinentes às aplicações junto ao Banco Bradesco, onde foi possível constar que, apesar da empresa contabilizar o montante de R\$ 5,4 milhões em setembro, os extratos remetidos apontam real

saldo aplicado de R\$ 1,6 milhões, diferença de R\$ 3,8 milhões. A Administração Judicial questionou à Recuperanda as divergências observadas, aguarda-se.

Em setembro, as Contas Vinculadas eram compostas pelo (i) Banco do Brasil e (ii) Banco Itaú, na respectiva monta de R\$ 241,6 mil e R\$ 825 reais. A rubrica não expressa variação desde julho de 2024, encerrando o período em epígrafe no cômputo de R\$ 241,6 mil. A Recuperanda remeteu os extratos bancários de forma parcial, sendo possível averiguar apenas o saldo junto ao Banco do Brasil, restando pendente a ratificação da monta de R\$ 825 reais junto ao Itaú.

1.2 Clientes

Os valores a receber de clientes computam R\$ 3,7 milhões no mês de setembro, exprimindo redução de R\$ 817,5 mil (18%) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:

Clientes (R\$)


Créditos e Valores	jul/24	ago/24	set/24
Clientes (ativo circulante)	4.924.579	4.602.703	3.785.151
Créditos e valores (ativo não circulante)	(34.356)	(34.356)	(34.356)
Total	4.890.223	4.568.347	3.750.795

No curto prazo, a Precision recebeu de seus clientes a monta de R\$ 2,9 milhões, e realizou novas vendas a prazo na soma de R\$ 2,1 milhões, sendo o motivo da retração evidenciada no período. Os principais recebíveis aduzem a (i) Notre Dame Intermedica Saúde S.A (R\$ 102,7 mil) e (ii) Fundação Faculdade Regional (R\$ 191,6 mil), enquanto as principais vendas a prazo compreendem a (i) Beneficência Nipo Brasileira e (ii) Casa de Saúde Santa Marcelina Ltda, na respectiva monta de R\$ 70,3 mil e R\$ 83,4 mil.

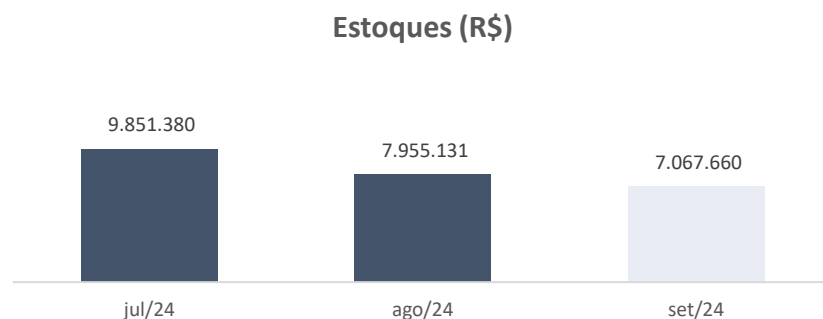
No que tange aos recebíveis consignados no longo prazo (ativo não circulante) a rubrica não expressou movimentação no período em epígrafe, encerrando o mês de setembro no cômputo de R\$ 34,5 mil. Conforme relatório contábil disponibilizado pela Recuperanda, a conta é composta exclusivamente por duplicatas descontadas.

Em setembro, a Precision remeteu diretamente à Administração Judicial o *aging list* de clientes, o qual aponta que a empresa possui real saldo a receber de R\$ 7,3 milhões, montante que difere em R\$ 3,6 milhões do saldo contabilizado no balancete. Destaca-se, que segundo o relatório de contar a receber, a soma de R\$ 5,3 milhões corresponde a contas vincendas, enquanto o restante (R\$ 2,4 milhões) aduz a valores vencidos. A Administração Judicial questionou a empresa a diferença de valores, aguarda-se.

1.3 Estoques

Os estoques da Recuperanda representam 14% do ativo circulante da empresa, e somam R\$ 7 milhões em setembro. O saldo exprime

decréscimo de 11% (R\$ 887,4 mil) em relação ao período precedente (agosto), conforme reflete o gráfico a seguir:

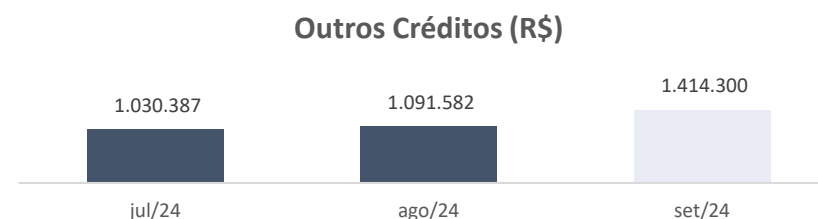


Conforme demonstrativo contábil disponibilizado pela Precision, os estoques compreendem mercadorias de revenda, cuja composição aduz exclusivamente à produtos farmacêuticos. No período em análise, a rubrica movimentou R\$ 15 milhões entre entradas e saídas. Destaca-se, que segundo o razão analítico, a Recuperanda realiza arbitramento dos custos em conformidade com o parecer normativo CST nº 6, sendo o motivo das variações descoladas das vendas.

Cumpra salientar que a empresa disponibilizou o inventário de estoques pertinente à competência em análise, ratificando o saldo contabilizado no balancete. Questionada sobre quantos meses de estoque a empresa possui, bem como a sazonalidade de venda, a Precision declarou que em setembro, possui aproximadamente 67 dias de estoque, e que as maiores vendas (cerca de 20% acima) ocorrem em março, outubro e novembro.

1.4 Outros Créditos

Os outros créditos da Precision somam R\$ 1,4 milhão em setembro, refletindo crescimento de 30% (R\$ 322,7 mil) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico abaixo:



No período em tela a rubrica era composta, preeminentemente, por adiantamento a fornecedores, conforme expressa a tabela a seguir:

Outros Créditos	jul/24	ago/24	set/24
Adiantamentos a fornecedores	161.205	371.461	782.895
Consórcios	331.883	333.602	335.322
Créditos a funcionários	2.063	3.663	2.785
Tributos a compensar e recuperar	535.237	337.862	248.303
Contas a receber sócios	-	44.995	44.995
Total	1.030.387	1.091.582	1.414.300

Os Adiantamentos a Fornecedores apontaram crescimento de R\$ 411,4 mil no mês de setembro, sendo o principal impulsionador para a variação da rubrica. Conforme relatório financeiro remetido pela Precision, a conta movimentou R\$ 1,1 milhão no período em tela, as principais saídas compreendem a adiantamentos pagos, sobretudo, com os seguintes fornecedores: (i) Equiplex Industria Farmacêutica e (ii) Midfarma, na respectiva monta de R\$ 301,6 mil e R\$ 128,2 mil. No que tange aos recebimentos de mercadorias, a Recuperanda reconheceu a monta de R\$ 368 mil referente ao adiantamento de

fornecedores, em destaque a Farmace – Industria Química Farmacêutica Ltda, no cômputo de R\$ 183,5 mil.

A Administração Judicial questionou à Precision o aumento dos adiantamentos realizados no período analisado, contudo, não houve retorno até a finalização do presente relatório.

No que tange aos Consórcios, a conta encerrou setembro no montante de R\$ 335,3 mil, exprimindo crescimento de 1% (R\$ 1,7 mil) quando comparado ao período precedente (agosto). Conforme razão analítico remetido pela Precision, o aumento possui origem no pagamento de R\$ 1,7 mil destinado a consórcio junto ao Banco Bradesco. A rubrica compreende a valores junto a (i) subconta sintética “consórcios” (R\$ 160,3 mil); (ii) Banco do Brasil (R\$ 105,4 mil) e (iii) Banco Bradesco (R\$ 69,5 mil). Anteriormente questionada, a Recuperanda narrou que possui apólice apenas do Bradesco, a qual está vigente e com o pagamento em dia. Referente aos demais consórcios, a Precision declarou não possuir a documentação, em virtude de tratarem-se de operações antigas, restando prejudicada a ratificação do saldo. Vale ressaltar que a Recuperanda disponibilizou diretamente à

Administração Judicial o comprovante de pagamento junto ao Banco Bradesco, na monta de R\$ 1,7 mil, ratificando o saldo apresentado na contabilidade.

Vale salientar que na competência analisada (setembro), a Administração Judicial solicitou a Recuperanda a requisitar às instituições correspondentes as apólices pendentes. Em resposta, a Precision limitou-se a responder que os demais consórcios estão cancelados, por isso não é registrada movimentações na rubrica.

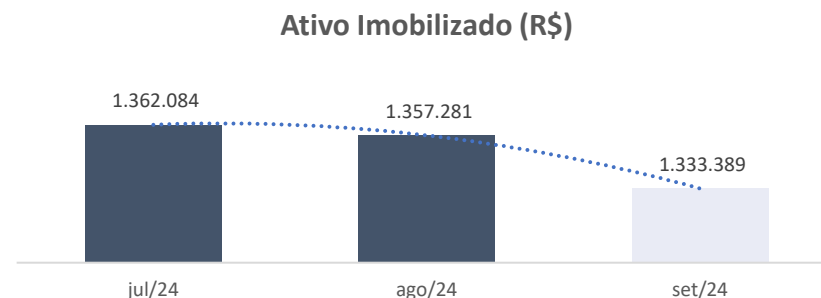
Os Tributos a Compensar e Recuperar refletiram decréscimo de 27% (R\$ 89,5 mil) em relação ao mês anterior. Segundo documentação remetida pela Precision, a retração possui origem, no aproveitamento de crédito referente ao tributo de ICMS, na monta de R\$ 228,6 mil.

As contas a receber de sócios não apresentaram variação no período em tela, encerrando setembro na monta de R\$ 44,9 mil. O valor compreende a ajuste realizado em agosto de 2024, referente a valores

que o sócio possui a adimplir a empresa, anteriormente contabilizados no passivo, como dividendos a pagar.

1.5 Ativo Imobilizado

O ativo imobilizado da Precision somou R\$ 1,3 milhões no intervalo em epígrafe, exprimindo decréscimo de 2% (R\$ 23,8 mil) em relação ao período precedente (agosto) conforme reflete o gráfico abaixo:



Conforme relatório contábil remetido pela Recuperanda, o saldo total da rubrica é dividido em R\$ 1,1 milhão registrado como bens em operação, dos quais R\$ 425 mil são deduzidos em valores de depreciação, conforme expressa a tabela a seguir:

Bens (R\$)	Valor Bruto	Depreciação	Valor Líquido
Equipamentos	343.249	101.193	242.056
Ferramentas	39.890	-	39.890
Instalações	426.864	82.754	86.311
Móveis	159.308	38.637	120.671
Veículos	816.840	202.729	614.111
Total	1.786.151	425.313	1.103.039

Os bens de capital da empresa compreendem à veículos e equipamentos, na respectiva monta de R\$ 614,1 mil e R\$ 242 mil. **A redução da rubrica observada no período possui origem na depreciação contabilizada.**

No período precedente (agosto), a Precision havia realizado a compra de móveis de escritórios junto a Ellite Office Móveis, na monta de R\$ 12,7 mil. Adicionalmente, adquiriu um veículo Renault Kgoon Express16, no valor de R\$ 59 mil com a Oncotech Hospitalar Comércio de Medicamentos. Questionada sobre as compras realizadas, a Precision declarou que os móveis foram adquiridos devido a mudança de local, uma vez que parte dos móveis eram pertencentes à estrutura, alugados no galpão anterior. A

Administração Judicial questionou à Precision se houve rescisão contratual, aguarda-se.

Quanto ao veículo, a empresa narrou que foi referente ao recebimento do cliente Oncotech, o qual estava inadimplente. Destaca-se, que a empresa forneceu as notas fiscais e documentação suporte, de modo que foi possível ratificar o saldo contabilizado. Ademais, conforme relatório contábil fornecido pela empresa, foi possível averiguar que a Precision ainda possui a monta de R\$ 70,4 mil da Oncotech.

Adicionalmente, em agosto, observou-se saída do imobilizado na monta de R\$ 63,8 mil, referente à Perda Ativo Conf Nf 68188 - Empilhadeira Tracionaria Pt 1654 1b 1c 1ª, segundo reporte da Recuperanda, a empresa teria constatado que a nota de baixa foi emitida por engano, uma vez que o equipamento encontra-se operacional e nas dependências da empresa, para sanar o equívoco, a Precision emitiu nota de entrada (para reverter a baixa por perda), ajustando-se a situação do ativo na contabilidade, documento que foi remetido à Administração Judicial, conforme recorte abaixo:

15

galpão da filial. Segundo o instrumento contratual, as mobílias referem-se a mesas, cadeiras, armários, cortinas, entre muitos outros bens de uso cotidiano.

Como a Recuperanda transferiu suas operações da filial para a matriz, a Administração Judicial solicitou informações atualizadas sobre os contratos firmados, aguarda-se retorno.

PASSIVO

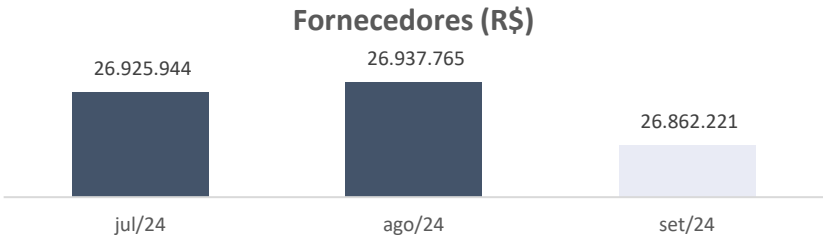
Balanço Patrimonial (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		32.297.581	32.483.534	32.506.472
Fornecedores	2.1	26.925.944	26.937.765	26.862.221
Obrigações	2.2	5.371.637	5.545.768	5.644.250
Passivo Não Circulante		12.648.231	12.648.231	12.648.231
Passível Exigível a Longo Prazo	2.3	12.648.231	12.648.231	12.648.231
Patrimônio Líquido		(13.790.731)	(13.790.731)	(13.790.731)
Capital Social		1.500.000	1.500.000	1.500.000
Lucros /Prejuízos Acumulados		(15.290.731)	(15.290.731)	(15.290.731)
Total Passivo		31.155.080	31.341.033	31.363.971

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Fornecedores

Os valores devidos aos fornecedores retraíram R\$ 75,5 mil em setembro, somando 26,8 milhões ao final da competência analisada, conforme evidencia o gráfico a seguir:



A rubrica movimentou R\$ 2,9 milhões no período em epígrafe, segundo razão analítico remetido pela Precision, os pagamentos somaram o total de R\$ 1,5 milhão, enquanto os novos produtos e serviços adquiridos computaram R\$ 1,4 milhão. Os principais pagamentos concentram-se nos seguintes credores: (i) Hipolabor Farmacêutica Ltda e Mylan Brasil Distribuidora, na respectiva monta de R\$ 203,5 mil e R\$ 531,5 mil. No que tange aos serviços tomados

pela empresa, destaca-se, a Farmace Indústria Química, na soma de R\$ 183,5 mil.

Em setembro, a Precision remeteu diretamente a Administração Judicial o *aging list* de fornecedores, o qual aponta que a empresa possui real saldo a pagar de R\$ 59,7 milhões, montante que difere em R\$ 32,8 milhões do saldo contabilizado no balancete. Destaca-se, que segundo o relatório de contas a pagar na soma de R\$ 28,5 milhões corresponde a contas vincendas, enquanto o restante (R\$ 31,2 milhões) aduz a valores vencidos. A Administração Judicial questionou a empresa a diferença de valores, aguarda-se.

2.2 Obrigações

As obrigações da Precision somavam R\$ 5,6 milhões ao final da competência analisada, exprimindo crescimento de 2% (R\$ 98,4 mil) em relação ao período anterior (agosto). A rubrica compreende às obrigações (i) fiscais; (ii) sociais e (iii) financeiras, conforme expressa a tabela a seguir:

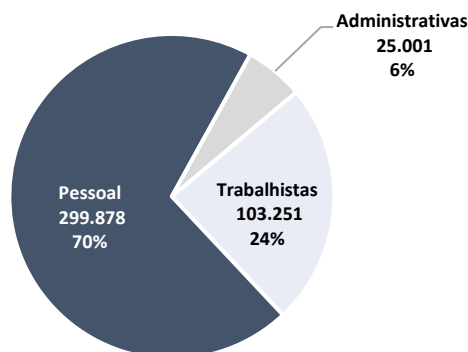
Obrigações (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Fiscais	256.051	253.878	229.081
Sociais	253.508	420.921	428.130
Financeiras	4.862.077	4.870.969	4.987.039
Total	5.371.637	5.545.768	5.644.250

As Obrigações Fiscais foram abordadas no item nº 3 “Passivo Tributário” do presente relatório.

No que tange as Obrigações Sociais, a rubrica expressou crescimento de 2% (R\$ 7,2 mil) em relação à competência anterior, encerrando o período em epígrafe (setembro) na monta de 428,1 mil.

Ademais, conforme relatório contábil remetido pela Precision, a conta possui a seguinte composição:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Obrigações sociais (R\$)

As Obrigações com Pessoal exprimiram crescimento de R\$ 4,2 mil em setembro. Segundo razão contábil disponibilizado pela Precision, a variação registrada guarda relação com o aumento da provisão de 13º salário a pagar, na monta de R\$ 7,8 mil. Ademais, cumpre salientar que os dispêndios relacionados ao pagamento de salários e ordenados retraíram em R\$ 5,2 mil. A conta movimentou R\$ 498,2 mil no período analisado, as principais saídas foram destinadas a provisão de férias e pagamento de salários.

As Obrigações Trabalhistas apontaram a monta de R\$ 103,2 mil na competência analisada, exprimindo crescimento de R\$ 2,9 mil no mês de setembro. Conforme relatório contábil disponibilizado pela Recuperanda, variação evidenciada guarda reflexo com o reconhecimento de INSS S/ 13º e FGTS S/ 13º salário.

Em setembro, as Obrigações Administrativas são compostas exclusivamente por Pró – Labore a pagar, não expressando variação no intervalo analisado, encerrando o período em epígrafe na monta de R\$ 25 mil.

As Obrigações Financeiras refletiram crescimento de 2% (R\$ 116,9 mil) em relação à competência anterior, sendo o principal impulsionador para variação na rubrica de Obrigações Sociais. Segundo relatório financeiro disponibilizado pela Precision, a rubrica compreende (i) empréstimos; (ii) financiamentos e (iii) capital de giro, conforme expressam as tabelas a seguir:

Obrigações Financeiras (R\$)

Empréstimo e Financiamentos:	Saldo em ago/24	Débito	Crédito	Saldo em set/24
Banco Itaú	105.718	-	-	105.718
Empréstimos bancários	355.790	6.469	-	349.321
Financiamento de veículos e máquinas	2.693	92.580	89.887	-
Financiamentos	23.300	-	-	23.300
Total	487.501	99.049	89.887	478.339

Capital de Giro:	Saldo em ago/24	Débito	Crédito	Saldo em set/24
Daycoval	159.521	-	-	159.521
Banco do Brasil	2.867.525	-	125.232	2.992.757
Banco Itaú	660.037	-	-	660.037
Banco Safra S/A	92.406	-	-	92.406
Santander	603.980	-	-	603.980
Total	4.383.469	-	125.232	4.508.700

Os Empréstimos e Financiamentos refletiram decréscimo de R\$ 9,6 mil no intervalo analisado. Segundo o razão analítico remetido pela Precision, observou-se que a redução evidenciada possui origem na quitação do financiamento respectivo a um furgão sprinter, na monta de R\$ 92,5 mil, destaca-se também, o adimplemento de R\$ 6,4 mil referente ao financiamento de veículo junto a Porto Seguro. No que tange ao crédito de R\$ 89,8 mil, trata-se do estorno de parcela debitada no mês de agosto, pertinente ao financiamento do furgão sprinter.

Questionada sobre o estorno realizado, a Precision declarou que foi realizado via decisão judicial. Ademais, a empresa remeteu os contratos referentes ao furgão sprinter, e certificado do pagamento junto a Porto Seguro, os quais encontram-se em análise e terão seu reporte no próximo relatório.

No que tange ao Capital de Giro, a conta computou o saldo de R\$ 4,5 milhões ao final da competência analisada, exprimindo crescimento de R\$ 125,2 mil em relação ao mês anterior. O aumento observado é reflexo, exclusivamente, dos estornos realizados pertinentes a acordos firmados com o Banco do Brasil no mês de maio, situação que não ficou totalmente esclarecida, de modo que questionamentos foram reportados à Precision, aguarda-se retorno.

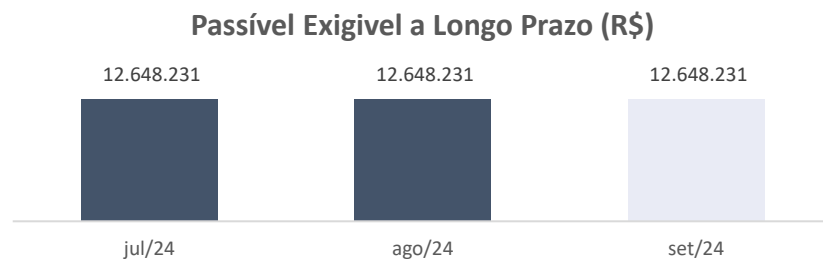
As obrigações financeiras da Precision apontaram crescimento de R\$ 8,9 mil na competência em análise, devido ao pagamento de empréstimos e à apropriação de juros sobre o principal. Anteriormente questionada, a Recuperanda noticiou tratar-se de valor debitado pelo Banco Itaú, dívida extraconcursal correspondente a

20

empréstimos de veículos. **0**No mais, a rubrica compreende as seguintes contas: (i) empréstimos e financiamentos de máquinas (R\$ 2,6 mil), e (ii) capital de giro (R\$ 4,3 milhões), sobretudo, com o Banco do Brasil (R\$ 2,8 milhões), e Banco Itaú (R\$ 660 mil).

2.4 Passível Exigível a longo prazo

A rubrica não apresenta movimentação desde junho de 2024, subsequentemente, encerrando o período em epígrafe (setembro) no cômputo de R\$ 12,6 milhões, conforme reflete o gráfico a seguir:



Segundo relatório contábil disponibilizado pela Recuperanda, a rubrica é composta exclusivamente por empréstimos, sobretudo, com

as seguintes instituições: (i) Banco Itaú e (ii) Banco do Brasil, na respectiva monta de R\$ 7,7 milhões e R\$ 2,2 milhões. Juntas, perfazem a monta de R\$ 10 milhões, representado 80% da dívidas a longo prazo.

No que tange ao saldo remanescente, compreende a valores a adimplir junto ao Banco Santander (R\$ 1,4 milhão); Banco Safra (R\$ 733,3 mil) e Banco Daycoval, na soma de R\$ 351,7 mil.

Anteriormente questionada sobre a origem dos empréstimos, a Precision narrou que os valores são referentes à parcelas que seriam pagas a partir do ano de 2025.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

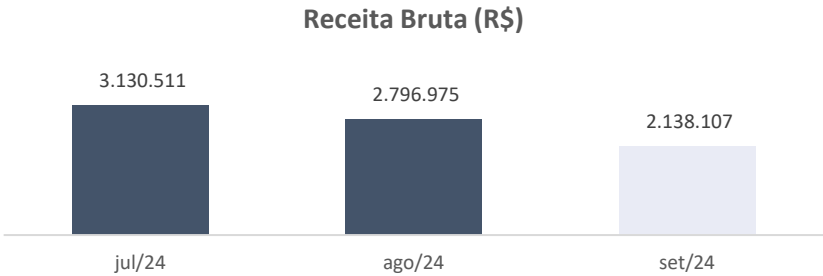
Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

DRE	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita Bruta	3.1	3.130.511	2.796.975	2.138.107
(-) Deduções	3.2	(355.712)	(358.305)	(258.133)
Receita Líquida		2.774.799	2.438.670	1.879.974
(-) Custos	3.2	(2.580.213)	(2.418.400)	(1.920.989)
Lucro Bruto		194.586	20.270	- 41.015
Despesas Adiministrativas	3.3	(445.403)	(560.284)	(464.196)
Despesas Tributárias		-	-	(971)
Despesas com Vendas	3.4	(104.781)	(104.854)	(83.460)
Outras Despesas Operacionais		(47.549)	(37.051)	(44.948)
Outros Receitas Operacionais		6.185	(44.854)	(5.969)
Resultado Operacional		(396.963)	(726.773)	(640.560)
(-) Despesas Financeiras	3.5	(79.944)	(67.420)	(168.145)
(+) Receitas Financeiras		53.498	65.428	115.543
Resultado Líquido	3.6	(423.409)	(728.765)	(693.162)
Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.				

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receitas Brutas

As receitas da Precision somam R\$ 2,1 milhões no mês de setembro, exprimindo o menor valor do período em tela. O cômputo reflete redução de 24% (R\$ 658,8 mil) em relação ao período precedente (agosto) conforme expressa o gráfico a seguir:



Segundo relatório contábil disponibilizado pela Recuperanda, as receitas provem, exclusivamente, da venda de mercadorias e produtos, os quais aduzem a materiais farmacêuticos e hospitalares, conforme abordado em notas anteriores.

Questionada sobre as reduções das vendas no período em tela, a Precision narrou que alguns produtos de giro estavam em falta no estoque, uma vez que muitos fornecedores não estão vendendo para empresa, mesmo que de forma à vista.

3.2 Custos

A proporção de dos custos em relação às receitas líquidas aumentou em 3% no período, conforme expressa a tabela a seguir:

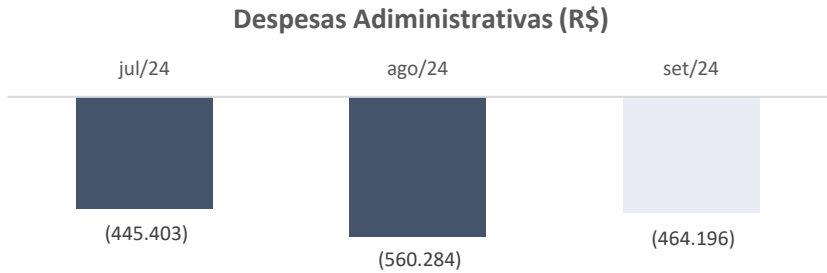
Custos sobre receitas (mensal)	jul/24	ago/24	set/24
Receitas líquidas	2.774.799	2.438.670	1.879.974
Custos	(2.580.213)	(2.418.400)	(1.920.989)
%	-93%	-99%	-102%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

No período em epígrafe, a conta era constituída pelos seguintes: (i) Custo de produtos e mercadorias e (ii) Despesas com pessoal, na respectiva monta de R\$ 1,8 milhão e R\$ 21,2 mil. A Administração Judicial questionou à Recuperanda o crescimentos dos custos no período analisado, aguarda-se.

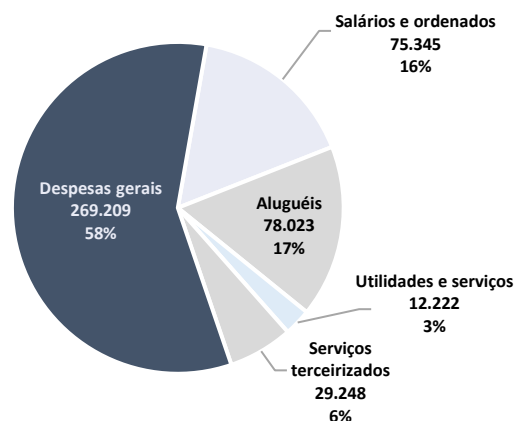
3.3 Despesas Operacionais

No que tange as **Despesas Administrativas**, a conta computou a monta de R\$ 464 mil, refletindo decréscimo de 17% (R\$ 96 mil) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:



Segundo relatório contábil disponibilizado pela Precision, a rubrica concentra-se nas contas a seguir:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas administrativas (R\$)


A redução evidenciada na rubrica guarda relação, sobretudo, com a retração nas despesas gerais, na monta de R\$ 59,9 mil quando comparada à competência anterior. Especificamente com a redução das despesas diversas, na soma de R\$ 71,6 mil. Vale salientar, que o saldo de R\$ 71,6 mil compreende a ajuste realizado na competência de agosto, cujos pormenores foram abordados na nota nº 1.4, “Outros Créditos” do presente relatório.

A Administração Judicial questionou a Precision a redução observada na rubrica, contudo, não houve retorno até a finalização do presente relatório.

Adicionalmente, questionada sobre o montante das despesas administrativas, a Recuperanda narrou que são referentes à auditoria regulatória, empresa de consultoria em gestão, treinamento comercial, consultoria em logística e sistema de vendas, conforme seguem consignadas a seguir:

(i) S.M Ribeiro Martins Gestão Empresarial Ltda. – EPP (“SM”)

A SM possui como sócia administradora Brunna Ungarelli Martins, contratada para prestar serviços envolvendo planejamento estratégico e gerenciamento financeiro da Recuperanda, pelo valor mensal de R\$ 30 mil, e cláusula contratual de renovação automática.

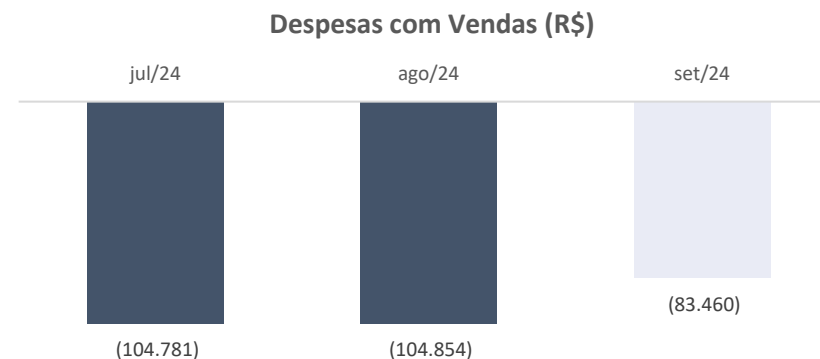
Cumprе аcentuar que a Recuperanda forneceu os *emails* dos últimos doze meses relacionados às prestações de serviços acima

mencionadas, nos quais constam conversas entre as partes, notas fiscais, boletins de mediação e boletos.

As Despesas Administrativas também englobam valores pagos aos seguintes dispêndios: (i) títulos de aluguéis, conforme abordado na nota explicativa nº 1.5 “ativo imobilizado, e (ii) honorários advocatícios e contábeis, na respectiva monta de R\$ 25 mil e R\$ 4 mil.

As Despesas com Vendas encerraram o período em epígrafe (setembro) na monta de R\$ 83,4 mil, exprimindo dedução de 20% (R\$ 21,3 mil) em comparação ao intervalo precedente, conforme reflete o gráfico abaixo:

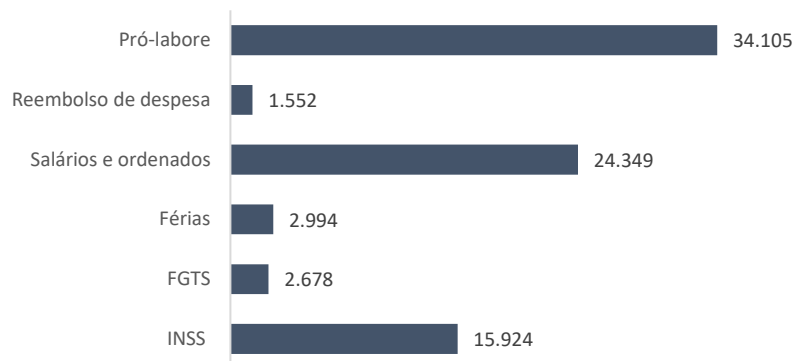
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Conforme relatório financeiro remetido pela Precision, a rubrica concentra-se nos dispêndios relacionados a Pró -Labore, Salários e ordenados, e INSS, apresentando a seguinte composição no intervalo analisado:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas com vendas (R\$)



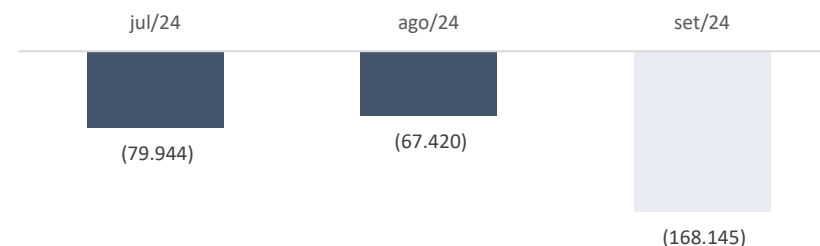
A Retração observada é reflexo, predominantemente, da redução dos valores relacionados a Férias e Indenizações, na respectiva monta de R\$ 8,2 mil e R\$ 4,5 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.5 Despesas Financeiras

As Despesas Financeira da Recuperanda somavam R\$ 168,1 mil ao final da competência de setembro, expressando crescimento de R\$ 100,7 mil quando comparado ao mês anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:

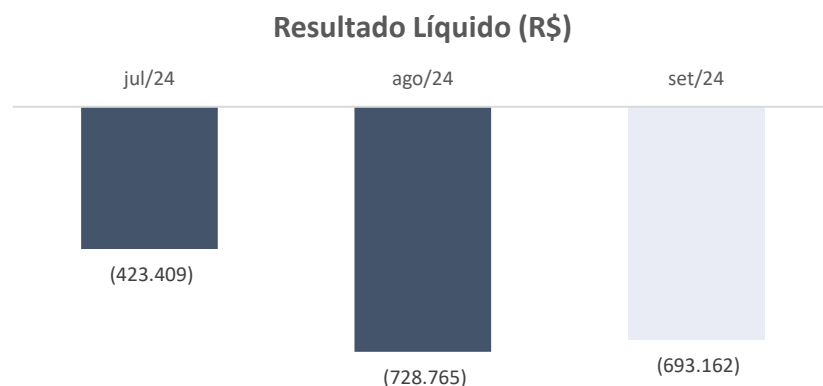
Despesas Financeiras (R\$)



Conforme o razão analítico disponibilizado pela Recuperanda, a variação evidenciada na rubrica possui origem, preeminentemente, no crescimento dos juros passivos no período, na monta de R\$ 105,3 mil. A Administração Judicial questionou a Precision o aumento supracitado, bem como questionou a origem dos juros, aguarda-se.

3.6 Resultado Líquido

Em setembro, a Precision expressou resultado líquido negativo de R\$ 693,1 mil, conforme aduz o gráfico a seguir:



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

O resultado líquido da Recuperanda exprimiou dedução de 5% (R\$ 35 mil) em relação ao período precedente (agosto). A variação registrada possui origem, predominantemente, na retração do faturamento no intervalo analisado, somado ao crescimento das despesas financeiras e custos.

6. VISTORIA *IN LOCO* NO ESTABELECIMENTO DA RECUPERANDA

Em 11/11/2024 foi realizada vistoria *in loco* pelo preposto da Administradora Judicial na sede da Recuperanda, localizada na Rua Angela Berbel Pagano, nº 06, Bairro Jardim Alvorada, no município de Cravinhos, Estado de São Paulo, CEP 14140-000.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:

